2.10. ПОКАЗАТЕЛИ УЧЕТНО-АНАЛИТИЧЕСКОЙ СИСТЕМЫ КОНТРОЛЯ ОБНОВЛЕНИЯ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ПРЕДПРИЯТИЙ КОСМИЧЕСКОЙ ОТРАСЛИ

Золотарева Г.И., к.э.н., доцент, заведующий кафедрой, кафедра Бухгалтерский учет;
Бахмарева Н.В., к.э.н., доцент, кафедра Бухгалтерский учет

Сибирский государственный аэрокосмический университет имени академика М.Ф. Решетнева, г. Красноярск

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ

В статье освещаются вопросы применения показателей учетно-аналитической системы для контроля обновления основных средств предприятий космической отрасли. Проведен анализ описаний учетно-аналитического обеспечения процесса управления организацией в целом, процесса воспроизводства основных производственных фондов, в частности, представленных в нормативных документах, в экономической литературе и периодических изданиях. Разрабатываются рекомендации по организации и использованию специализированной учетно-аналитической системы контроля обновления основных средств предприятий космической отрасли. Рассматривается состав основных компонентов учетно-аналитической системы. Приводятся наиболее значимые требования, для построения системы показателей, позволяющие создать непротиворечивую систему измерения результативности и эффективности обновления фонда основных средств на предприятии космической отрасли. Сформулированы и детализированы цели обеспечивающие формирование оперативных и измеряемых параметров. Предлагаются показатели учетно-аналитической системы контроля обновления фонда основных средств предприятия космической отрасли, являющимися достаточно простым и действующим инструментом оценки эффективности проводимых мероприятий по обновлению фонда основных средств и позволяющий уйти от проблем связанных с применением различных методов учета, различий в составлении отчетности, оценить и сопоставить эффективность проводимых мероприятий на общий результат деятельности предприятия.

ВВЕДЕНИЕ

Вопрос о плановом обновлении производственных фондов достаточно сложен для любых предприятий, так как предполагает необходимость долгосрочного инвестирования финансовых ресурсов, что в современных условиях довольно проблематично. Для организаций с длительным производственным циклом, к каким относятся и предприятия космической отрасли, срок окупаемости таких вложений довольно большой, что снижает их заинтересованность в обновлении основных средств. Однако, в отличие от других организаций, для предприятий космической отрасли плановое обновление собственных основных фондов является производственной необходимостью, так как диктуется либо условиями госзаказа, либо особенностями производимой инновационной продукции. Кроме того, предприятия космической отрасли, функционирующие в условиях жесткой конкуренции, вынуждены предоставлять большую отсрочку платежа заказчикам (в том числе и по госзаказу), заранее приобретать и держать на складе запасы материалов и комплектующих для производства продукции в целях их дополнительного исследования, что является дополнительным фактором риска.

При этом предприятие должно сохранять финансовую устойчивость и платежеспособность, а также высокий уровень инвестиционной привлекательности, достаточный для привлечения новых заказов. Однако именно при глобальной модернизации или обновлении оборудования, пусть даже осуществляемом в плановом порядке, финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия подвергаются существенным колебаниям. В этой связи необходим постоянный контроль за изменением данных показателей.

Также при обновлении основных средств предприятие должно контролировать и другие не менее важные показатели, например, количество введенных в эксплуатацию (приобретенных, модернизированных, отремонтированных) основных средств, их производительность, наличие кредиторской задолженности, связанной с их поступлением (введением в эксплуатацию), экологическую безопасность закупаемого оборудования, структуру активной части основных средств, которая обеспечивала бы высокую доходность их использования, т.е. приносила максимальную прибыль в расчете на единицу вложенного капитала.

При этом следует отметить, что возможности бухгалтерских программ по контролю данных показателей несколько ограничены, кроме того, мониторинг данных желательно осуществлять системно, в удобной для анализа форме. Только консолидация возможностей учетной системы, специализированной методики анализа заданной системы показателей данной области позволит обеспечить необходимый уровень контроля. Данную систему можно задействовать на любом этапе обновления, но наиболее целесообразно обеспечить ее работу в процессе всего цикла обновления.

Одним из наиболее эффективных инструментов управления и контроля является использование специализированной учетно-аналитической системы, которая представляет собой организационную процедуру, сочетающую в себе возможности современных информационных технологий по сбору необходимых учетных данных, их анализу и оперативной подготовке обоснования для принятия управленческих решений [10].

Расширение информационно-аналитических возможностей программного обеспечения существенно активизировали работу по созданию и теоретическому обоснованию учетно-аналитических систем различной направленности действия.

Однако в большинстве случаев их функционирование ограничивается формированием нескольких отдельных узко специализированных документальных форм, причем рекомендаций по созданию и теоретическому обоснованию учетно-аналитических систем, которая позволяла бы контролировать процесс обновления фонда основных средств и всех сопутствующих показателей в комплексе, не разработано.

Обзор литературных источников

Проведенный анализ описаний учетно-аналитического обеспечения процесса управления организацией в целом, процесса воспроизводства основных производственных фондов, в частности, представленных в нормативных документах, в экономической литературе и периодических изданиях, позволил сделать следующие выводы.

Первое. Достижение целей анализа во многом определяется качеством имеющейся информации, а принятие управленческого решения об обновлении (продолжении обновления) производственных фондов как в тактическом, так и в стратегическом аспекте должно базироваться на оперативной информации, отвечающей признакам достоверности, релевантности, достаточности. Этот факт отмеча-

ется практически во всех изученных источниках. При этом ряд авторов отмечают, что важным условием получения в ходе анализа объективных, а главное действенных результатов и рекомендаций является формирование достоверной информационной базы, отражающей действительность и характеризующейся достаточной степенью аналитичности и глубины [21]. В экономической литературе подчеркивается, что для разных целевых запросов пользователей требуется разная информация. Например, А.В. Глущенко подчеркивает, что должна быть определена относительная значимость качественных характеристик учетно-аналитической информации при реализации разных целей или видов учета и анализа [4]. А. Апчерч, выделяя в своих исследованиях три уровня иерархии информации (операционная, тактическая, стратегическая), соотносимых с уровнями управлении организации, также подчеркивает различия между ними [1]. Некоторые авторы представляют данные группы показателей в иной интерпретации:

- индикативные (характеризующие общее состояние управляемого объекта);
- стратегические (характеризующие достижение стратегических целей компании);
- операционные (характеризующие операционную эффективность) [22].

Следует принимать во внимание, что отдельно взятые показатели стратегического, тактического и оперативного уровня управления процессами обособлены, и если они не представляют собой единую систему, то у организации неизбежно возникают проблемы, связанные с разрывом между стратегическими целями и текущей деятельностью. Оторванность систем друг от друга становится причиной неэффективной мотивации руководителей подразделений к достижению стратегических целей и реализации заданных контрольных параметров [2].

Второе. Стратегические показатели и показатели, имеющие нормативные и отраслевые значения должны рассматриваться не как взаимозаменяющие, а как взаимодополняющие. Только в этом случае система показателей может рассматриваться как инструмент определения направления деятельности организации по реализации ее миссии, установлению и декомпозиции стратегических целей, где эффективность их достижения может быть оценена с позиции двух составляющих, имеющие стратегическое и нормативное (оценка процессов проводится по группам показателей рентабельности производства и результативности управления) назначение.

Перед разработчиками системы показателей ставится задача трансформации миссии предприятия в набор конкретных стратегических задач и показателей [23]. При разработке системы показателей необходимо учитывать, что данная система – это прежде всего механизм реализации стратегии, а не ее формулирования [24].

Третье. Эффективность управления любым процессом зависит от полноты и своевременности поступления имеющейся в распоряжении менеджмента информации, что обуславливает наличие в организации необходимой системы показателей.

Существуют различные методы построения системы показателей управления процессами организации [6, 13, 14] и др. Для построения такой системы было бы полезно исследовать цели организации, так как в ходе жизнедеятельности любой системы выполнение процессов обеспечивается достижением совокупностей целей, так как в ходе жизнедеятельности любой системы выполнение процессов обеспечивается достижением совокупностей целей.

В дереве целей каждая цель имеет вес и количественный или качественный критерий достижимости [2]. Таким образом, появляется реальная возможность сформировать систему показателей оценки эффективности выполнения этапов обновления основных средств, применение которой позволит руководителям различных уровней управления (стратегического, тактического и оперативного) осуществлять контрольно-аналитические и оценочные мероприятии при обновлении основных средств и оперативно реагировать на отклонения от запланированных параметров.

Использование данного подхода дает возможность применять выстроенную систему показателей для контроля любых заданных параметров.

Четвертое. Пользователей информацией об обновлении основных средств следует разделить на группы по уровням управления, при этом каждая из этих групп будет иметь доступ к определенному перечню показателей, к тому же степень детализации представленных им данных должна быть разной. На это обстоятельство также обращают внимание многие авторы. Действительно, характер принимаемых управленческих решений зависит от имеющихся у менеджера полномочий, что должно подкрепляться не только уровнем его компетенции, но и полнотой предоставляемых ему сведений. При этом информация не должна быть чрезмерно, так как излишняя детализация может затруднить процедуру принятия решения.

Пятое. Представленные этапы реализации процесса обновления основных производственных фондов отражают необходимость постоянного контроля не только за результатами, но и за наиболее важными для предприятия параметрами текущего финансового состояния, например, за показателями финансовой устойчивости и платежеспособности, инвестиционной привлекательности и др.

Этот факт также согласуется с мнением многих авторов о том, что любой бизнес-процесс неизбежно вызывает движение множества финансовых и материальных потоков, а основной целью любого коммерческого предприятия остается рост его рыночной стоимости [20]. В числе аналитических показателей при оценке инвестиционной привлекательности должны приводиться и наиболее важные финансовые коэффициенты, характеризующие имущественное положение, финансовую устойчивость, платежеспособность и ликвидность, а также основные показатели оборачиваемости и рентабельности, коэффициент устойчивости экономического роста и норма распределения чистой прибыли на дивиденды в динамике, сопровождаемые соответствующими выводами по поводу их изменений и общим заключением о степе-

ни устойчивости финансового со стояния организации [8, 12, 19]. Чтобы выжить в условиях рыночной экономики и не допустить банкротства предприятия, нужно хорошо знать, как управлять финансами, какой должна быть структура капитала по составу и источникам образования, какую долю должны занимать собственные средства, а какую – заемные [7].

Вследствие этого система показателей должна в обязательном порядке включать в себя финансовую составляющую.

Поставленные цели и финансовые показатели их достижения должны играть двойную роль: определять параметры и сроки изменения финансового состояния, ожидаемые в результате применения стратегии, и служить постоянными ориентирами для показателей всех других направлений [3].

Шестое. Ужесточение экологических норм требует повышения экологической чистоты производственных технологий и запрета на дальнейшую эксплуатацию изделий, не удовлетворяющих современному уровню экологических требований, замены или модернизации долговечного и дорогостоящего оборудования. Причем нередко такая замена не является добровольной.

Хотя использование экологически чистой техники экономически выгодней, так как нанесение ущерба окружающей среде всегда сопряжено с финансовыми потерями вследствие разного рода санкций, многие предприятия стремятся отложить ее приобретение из-за дефицита оборотных средств.

Однако, устраняя источники экологического ущерба, можно одновременно устранить и источники экономических потерь [15]. Кроме того, следует принимать во внимание, что требования по соблюдению экологических норм нередко становятся инструментом устранения конкурентов с важнейших рынков продаж авиатехники [16-18].

В этой связи экологические характеристики оборудования являются важнейшими факторами в конкурентной борьбе за инвестиции в обновление активной части основных средств и реализацию производимой продукции [5]. Это обуславливает необходимость обязательного включения в систему контролируемых параметров экологических показателей, что позволит проводить объективный и всесторонний анализ работы имеющегося и нового оборудования, своевременно выявляя их качественные и количественные отклонения от установленных критериев экологической чистоты производственных технологий.

Седьмое. Существующие направления инвестиционных вложений в действующие предприятия в части выпуска нового вида продукции за счет расширения производства, модернизации имеющихся производственных мощностей или их приобретения требуют их детальной и объективной оценки. Это подтверждается результатами многих исследований. Инвесторов, вкладывающих в компанию капитал, безусловно, интересует результативность данных вложений. В данном случае эффективность деятельности, выражающаяся в получении и наращивании прибыли, оптимальной структуре капитала, а также возможность окупить вложенные в бизнес средства позволят инвестору принять решение о финансировании инвестиционных проектов [21].

Сделанные выводы подтверждают тот факт, что разработанных вариантов решения проблемы контроля установленных параметров развития хозяйственной деятельности предприятия при плановом обновлении производственных фондов нет, однако необходимость в таком контроле существует.

Поэтому предлагаемые рекомендации по организации и использованию специализированной учетно-аналитической системы являются весьма своевременными.

Характеристика показателей учетно-аналитической системы, рекомендуемых для использования при плановом обновлении основных средств

Количественные и качественные изменения в технической базе производства и возросшие задачи по ее использованию требуют от предприятий наличия результативных контрольно-измерительных систем и накопленной информационно-аналитической базы данных для принятия эффективных управленческих решений в процессе обновления производственных фондов.

Использование специализированной учетно-аналитической системы является насущным требованием современного управленческого процесса.

В общих чертах учетно-аналитическая система представляет собой интегрированную композиционную структуру информационно-аналитического обеспечения управленческих решений (финансовых, производственных, коммерческих), тщательно проработанную и детализированную по каждому компоненту:

- системе показателей;
- методике учета, анализа и контроля;
- информационно-документальной базы.

При этом контрольные регистры как элементы информационно-документальной базы должны в полной мере демонстрировать заданные параметры.

Поэтому при создании учетно-аналитической системы, позволяющей контролировать процесс обновления основных средств, одним из важнейших методических вопросов, от решения которого зависит достоверность результатов оценки этапов обновления, является обоснование выбора количества и состава используемых показателей.

Набор предлагаемых далее авторами показателей сформирован в разрезе нижеперечисленных шагов.

1. Определение цели разработки системы показателей контроля и анализа обновления фонда основных средств предприятия.
2. Разработка конкретных показателей достижения стратегических целей обновления фонда основных средств.
3. Разработка и согласование показателей для контроля и анализа за управления процессом обновления основных средств и его операционной эффективности.
4. Сведение показателей в единую систему. Устранение лишних показателей.

Перед включенными в систему показателями стоит одна задача – своевременно сигнализировать о нали-

чии отклонений от установленных нормативных значений экономических параметров и от заданных стратегических ориентиров в рамках принятой программы технического перевооружения. Причем организационно контроль может осуществляться в разрезе уровней управления процессом обновления фонда основных средств в виде постоянного текущего мониторинга либо дискретно, например, раз в месяц.

И тот и другой вид контроля позволит произвести корректировку процесса обновления производственных фондов при появлении устойчивой тенденции увеличения количества отклонений.

При этом данные, составляющие информационно-аналитическую базу (систему показателей), целесообразно разбить по двум основным направлениям: учетная и внеучетная информация. Учетная информация представляет собой совокупность данных, содержащихся в системе бухгалтерского учета предприятия, но особым образом сгруппированных в необходимых для анализа разрезах. Внеучетная информация представляет собой технико-экономические характеристики качественного и количественного изменения производственного потенциала предприятия вследствие проведенного обновления производственных фондов, оказывающие влияние на техническую политику предприятия и на результаты его работы в целом [11].

Далее, показатели рекомендуется разделить на группы, соответствующие достижению определенных целей: сохранение (улучшение) финансового состояния и финансовой устойчивости, соблюдение сроков и объемов обновления основных средств. Это подразумевает комплексное, взаимосвязанное использование как минимум трех категорий интегрированных между собой показателей, характеризующих состояние финансов; временные и технические параметры и их соответствие заданному темпу обновления производственных фондов, развития предприятия, его производственного процесса.

Данный подход формирования системы показателей позволит одновременно:

- видеть как перспективы обновления основного оборудования, так и свершившиеся факты;
- мониторить контрольные цифры на каждом этапе обновления;
- обеспечивать необходимую корректировку процесса обновления (изменение вида обновления (ремонт, модернизация, закупка нового оборудования, изменение объема вложенных средств, увеличение / уменьшение сроков обновления и т.п.).

Обязательность интеграции показателей в системе обусловлена тем, что выбор только одной категории данных однобоко характеризует процесс обновления и не позволяет спрогнозировать развитие ситуации, что является чрезвычайно важным в современных условиях. Например, выбор для мониторинга только одного показателя «затраты на процесс» позволит проконтролировать данные затраты в процессе обновления, однако затруднит процесс прогнозирования развития ситуации при попытке корректировки данного показателя, что отразится на качестве принятия управленческих решений (например, сокращение затрат может привести к неконтролируемому нарушению сроков обновления).

Учет отмеченных требований при построении системы показателей позволяет создать непротиворечивую систему измерения результативности и эффективности обновления фонда основных средств на предприятии.

В свою очередь менеджмент предприятия получает логически безупречную, декомпозированную по этапам обновления систему показателей, способную измерять, контролировать этапы обновления и управлять ими, а также снижать неопределенность и риски, связанные с управлением конечными результатами. А обеспечение возможности комплексного подхода к руководству процессом обновления фонда основных средств способствует наиболее результативному завершению данного процесса, так как позволит организовать обстановку персональной ответственности руководителей и специалистов за уровень и качество осуществляемой работы на том или ином этапе обновления основных средств.

Поставленная задача трансформации целей предприятия в области обновления фонда основных средств в набор конкретных стратегических целей и контролируемых параметров их достижения, позволяет представить процесс обновления производственных фондов в виде линейки определенных (причем заранее прогнозируемых) последовательных событий (рис. 1). При этом формирование учетно-аналитической системы должно предусматривать постепенную трансформацию, как контролируемых показателей, так и учетно-аналитических форм.

Рис. 1. Этапы обновления производственных фондов

Данные этапы подробно описаны в предшествующей работе авторов [9]. При этом от сформулированной главной цели процесса обновления фонда основных средств зависит представление остальных показателей от наличия в необходимое время в определенном месте средств труда с заданными потребительскими свойствами, которые соответствуют рыночным потребностям в количественных и качественных параметрах конкретного продукта при условии минимизации затрат. Следует при этом принимать во внимание, что данная цель должна, во-первых, решать задачу по изменению производственной мощности до достаточной для производ-

ства продукции величины и, во-вторых, по своевременному наличию требуемого объема авансированного капитала и средств для текущих расходов. По отношению к главной цели они представляют собой своего рода цели-средства, обеспечивающие решение тех или иных частных вопросов в сфере управления обновлением фонда основных средств предприятия.

Данный подход согласуется с идеей создания иерархии целей по реализации этапов обновления основных средств, описывающую каждую цель более подробно с помощью подцелей. При этом каждую подцель следует рассматривать и детализировать как своего рода самостоятельную цель.

Выявленные и систематизированные, в рамках проведенного исследования подцели, подлежащие обязательному использованию на всех этапах обновления фонда основных средств, представлены ниже.

1. Выбор объекта и направлений восстановления основных производственных фондов (ОПФ), приводящих к выполнению производственных заданий по выпуску качественной продукции в установленные сроки.
2. Обеспечение привлечения необходимого оборудования в минимальные сроки с исключением потерь его функциональных и качественных характеристик.
3. Вывод из эксплуатации оборудования по моральному и физическому износу, а также списанного по срокам полезного использования, при условии соблюдения требований Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (Ростехназдзор), техники безопасности и технической документации.
4. Ввод в эксплуатацию оборудования с заданными характеристиками и уровнем надежности работ при условии соблюдения требований Ростехнадзора, техники безопасности и технической документации изготовителя оборудования.
5. Осуществление технического обслуживания (ТО) оборудования для поддержания заданного уровня надежности его работы в заданные сроки, удлинение межремонтного периода, снижение трудоемкости ремонтных работ.
6. Соблюдение заданного уровня использования оборудования по времени и мощности.
7. Наибольшее использование возможностей оборудования.
8. Повышение производительности, обеспечение качества обработки изделия, обеспечение безопасности труда, улучшение условий труда, расширение технологических возможностей.

Таким образом, данная детализация целей обеспечивает уточнение основной цели и задач обновления основных средств предприятия для формирования оперативных и измеряемых параметров. Необходимость декомпозиции целей на подцели обновления фонда основных обусловлена тем обстоятельством, что выводы, вытекающие из автономного анализа результатов деятельности этапов обновления, нередко вступают в противоречие друг с другом.

Для достижения данных целей авторами предлагается для предприятий космической отрасли включить в систему следующие виды показателей: финансовые, индикативные и оперативные.

Финансовые показатели позволят осуществлять мониторинг текущего финансового состояния организации. К таким показателям следует отнести:

- показатели финансовой устойчивости и платежеспособности;
- коэффициенты оборачиваемости кредиторской задолженности;
- оборачиваемости оборотных активов;
- финансовой независимости;
- коэффициент обеспеченности оборотных активов собственными оборотными средствами.

Контроль данных показателей должен быть постоянным. Финансовые показатели относятся к категории учетных, так как их исчисление осуществляется на основе информации, полученной в системе бухгалтерского учета.

Индикативные показатели обеспечат характеристику движения к конечной цели – степени соответствия текущего хозяйственного и технического состояния производственных фондов установленным параметрам в заданной временной точке экономического развития хозяйствующего субъекта, осуществляющего процесс обновления основных средств. Контроль может осуществляться дискретно, но со строгой периодичностью получения данных. Перечень выбранных показателей (индикаторов) для каждой заданной временной точки является ограниченным и конкретным, хотя может различаться по составу в зависимости от этапа обновления основных средств.

Для предприятий космической отрасли в качестве таких показателей рекомендуется выбрать:

- балансовую и остаточную стоимость оборудования;
- технологическую структуру оборудования;
- производственную мощность;
- коэффициент обновления основных средств;
- коэффициент износа основных средств;
- фондовооруженность;
- фондоотдачу;
- фондорентабельность;
- трудоемкость производственной программы;
- средний возраст оборудования;
- уровень прогрессивности оборудования;
- удельный вес инновационной продукции в ее общем объеме;
- среднее время освоения нового продукта;
- налогообложение вредных выбросов;
- удельный вес брака.

Оперативные показатели характеризуют операционную эффективность деятельности предприятия, осуществившего обновление основных средств.

Это своего рода метрики изменения результатов деятельности предприятия по мере осуществления мероприятий по обновлению основных производственных фондов, которые должны быть ориентированы на принятие конкретных решений в отношении выполнения плана обновления основных. В качестве оперативных показателей целесообразно использовать:

- удельный вес приобретенного оборудования к запланированной величине;
- коэффициенты работы приобретенных основных средств: использования установленного парка оборудования; доля установленных (сданных в эксплуатацию) основных средств;
- коэффициент сменности работы оборудования и др.;
- сумма эксплуатационных затрат на единицу оборудования;
- коэффициент загрузки оборудования;

- срок окупаемости оборудования;
- длительность технического обслуживания;
- длительность межремонтного цикла;
- коэффициент экстенсивного использования.

Предлагаемая система показателей, используемых при контроле процесса обновления основных производственных фондов, будет обладать следующими характеристиками.

1. Система показателей отражает стратегию обновления фонда основных средств, операционализирует ее в виде конкретных целей с измеряемыми параметрами. Эти параметры выбраны таким образом, что достижение поставленных целей становится измеримо, а негативные отклонения от целей могут быть распознаны заранее. Это позволит обеспечить непрерывный контроль за реализацией выбранной стратегии обновления основных средств.
2. Выбранные показатели имеют универсальный характер (этот набор может быть изменен или дополнен с учетом особенностей конкретного предприятия и первоочередных стратегических задач в сфере обновления основных средств предприятия).
3. Характер взаимосвязей между показателями заранее спланирован: они могут быть либо строго определенными, либо стохастическими. Рекомендуемая авторами позиция заключается в том, что корректно составленная система показателей должна представлять собой комплекс показателей результатов и факторов, способствующих их достижению. Без включения в систему факторов невозможно понять причины достижения тех или иных результатов. Кроме того, только с помощью результирующих показателей на ранних этапах невозможно оценить, насколько успешно осуществляется стратегия по обновлению фонда основных средств предприятия.
4. Работа с системой показателей предусматривает развитие детализации плановых (целевых) значений контролирующих параметров в соответствии с поставленными стратегическими задачами в сфере обновления основных средств предприятия и передачу их в детализированном виде заинтересованным подразделениям предприятия для дальнейшего, более глубокого контроля.

Учетно-аналитическая система, обладающая такими характеристиками позволит:

- во-первых, обеспечить контроль обновления основных средств в современных экономических условиях;
- во-вторых, удовлетворить широкий круг пользователей аналитической информации.

Таким образом, у предприятий аэрокосмической отрасли появляется реальная возможность контролировать и анализировать этапы обновления фонда основных средств не только за прошлые периоды, но и в режиме реального времени, и направлять все свои силы на увеличение своего потенциала и будущих доходов и на увеличение объемов госзаказа, оценивать последствия решений для будущего потенциала аэрокосмических предприятий. Предприятия получат показатели, которые дадут возможность планировать, учитывать, контролировать процедуру обновления основных средств.

Литература

1. Апчерч А. Управленческий учет: принципы и практика [Текст] : пер. с англ. / А. Апчерч ; под ред. Я.В. Соколова, И.А. Смирновой. – М. : Финансы и статистика, 2002. – 952 с.
2. Бойко А.А. Инструменты процессно-ориентированного управления воспроизводством основных фондов предприятий ракетно-космической промышленности [Текст] : монография / А.А. Бойко, Н.В. Бахмарева ; СибГАУ. – Красноярск, 2012. – 128 с.
3. Глущенко А.В. Качество учетной информации как научная категория [Текст] / А.В. Глущенко // Экон. вестн. Ростовского госуд. ун-та. – 2008. – №1. – С. 90-94.
4. Глущенко А.В. Методология внутренней стандартизации учета в агрохолдингах [Текст] : монография / А.В. Глущенко. – Волгоград : Изд-во ВолГУ, 2008. – 372 с.
5. Дмитриев В.Г. Экологические проблемы гражданской авиации [Текст] / В.Г. Дмитриев, А.Г. Мунин // Аэрокосмический курьер. – 2003. – №2. – С. 15-17.
6. Дубовик А.Ю. Разработка и внедрение панели ключевых индикаторов деятельности компании как элемента системы сбалансированных показателей (на примере украинских и немецких предприятий) [Электронный ресурс] // Корпоративный менеджмент. – 2008. URL: http//www.cfin.ru.
7. Егорова Е.И. Анализ и оценка финансового состояния предприятия [Текст] / Е.И. Егорова, С.В. Гаврилова // Достижения вузовской науки. – 2014. – Вып. 9. – С. 180-184.
8. Ендовицкий Д.А. Системный подход к анализу финансовой устойчивости коммерческой организации [Текст] / Д.А. Ендовицкий // Экономический анализ: теория и практика. – 2005. – №6. – С. 2-7.
9. Золотарева Г.И. Предпосылки использования учетно-аналитического обеспечения при плановом обновлении фонда основных средств [Текст] / Г.И. Золотарева, Н.В. Бахмарева // Вестник СибГАУ. – 2016. – Т. 17 ; №2. – С. 510-517.
10. Золотарева Г.И. Роль учетно-аналитической системы в контроле товарных запасов организации, осуществляющей мелкооптовую торговлю продуктами питания [Текст] / Г.И. Золотарева, У.А. Александрова // Учет, анализ, аудит: проблемы теории и практики : сб. науч. тр. / СибГАУ. – 2015. – Вып. 14. – С. 61-65.
11. Ильичева Е.В. Приоритетные направления гармонизации учетного процесса в контексте экологической политики Российской Федерации [Текст] : монография / Е.В. Ильичева. – Старый Оскол : ТНТ, 2007. – 296 с.
12. Илышева Н.Н. Анализ финансового состояния как основа целевого прогнозирования финансовых потоков организации [Текст] / Н.Н. Илышева, С.И. Крылов // Экономический анализ: теория и практика. – 2005. – Вып. 8. – С. 8-16.
13. Каменова М.С. и др. Управляй процессом или 5 лет спустя [Электронный ресурс] / М.С. Каменова, Л.В. Пяткина, А.Б. Корчагин // Бизнес-архитектура. – 2001. URL: http://b-arch.ru/index.php?cid=67.
14. Каплан Р. Сбалансированная система показателей [Текст] / Р. Каплан, Д. Нортон. – М. : Олимп-бизнес, 2003. – 548 с.
15. Клочков В.В. и др. Налоговые механизмы стимулирования повышения экологичности оборудования длительного пользования [Текст] / В.В. Клочков, С.А. Гривский, А.И. Игнатьева // Управление большими системами: сб. тр. – Вып. 39. – С. 184-218.
16. Клочков В.В. Управление инновационным развитием гражданского авиастроения [Текст] / В.В. Клочков. – М. : ГОУ ВПО МГУЛ, 2009. – 280 с.
17. Клочков В.В. Экологические стандарты как инструмент стимулирования спроса на продукцию авиационной промышленности [Текст] / В.В. Клочков, Т.М. Гусманов // Маркетинг в России и за рубежом. – 2007. – №3. – С.39-45.
18. Клочков В.В. и др. Экологические нормы как фактор конкурентной борьбы на рынках авиаперевозок и авиатехники [Текст] / В.В. Клочков, А.В. Шустов, Т.М. Гусманов // Авиакосмическая техника и технология. – 2007. – №3. – С. 61-70.
19. Крылов Э.И. и др. Анализ финансового состояния и инвестиционной привлекательности предприятия

[Текст] : учеб. пособие / Э.И. Крылов, В.М. Власова, М.Г. Егорова и др. – М. : Финансы и статистика, 2003.
20. Нивен П.Р. Сбалансированная система показателей – шаг за шагом: максимальное повышение эффективности и закрепление полученных результатов [Текст] / Пол Р. Нивен. – Днепропетровск : Баланс-клуб, 2003. – 328 с.
21. Ослопова М.В. Влияние изменений в финансовой отчетности на формирование аналитической информации [Текст] / М.В. Ослопова // Теория новых возможностей : вестн. Владивостокского госуд. ун-та экономики и сервиса. – 2012. – Вып. 2. – С. 80-85.
22. Репин В.В. Бизнес-процессы компании: построение, анализ, регламентация [Текст] / В.В. Репин. – М. : Стандарты и качество, 2007. – 240 с.
23. Томпсон А.А. Стратегический менеджмент. Искусство разработки и реализации стратегии [Текст] / А.А. Томпсон, А. Дж. Стрикленд. – М. : Банки и биржи, 1998. – 420 с.
24. Фоменко Е.В. Методика формирования сбалансированной системы показателей [Текст] / Е.В. Фоменко // Вестн. Астраханского госуд. техн. ун-та. – 2007. – Вып. 4. – С. 87-90.

Ключевые слова

Учетно-аналитическая система; система показателей; обновление основных средств; предприятия космической отрасли.

Золотарева Галина Ивановна

Бахмарева Наталья Владимировна

РЕЦЕНЗИЯ

Актуальность темы обусловлена широтой и значимостью решения острых и многосложных проблем обновления фонда основных средств предприятий космической отрасли в современных условиях и необходимостью контроля особо значимых в этот момент показателей, подвергающихся существенным колебаниям при реализации процесса обновления, таких как финансовая устойчивость и платежеспособность предприятия.

Научная новизна и практическая значимость. В статье авторы предлагают один из вариантов экономически оправданного решения данной проблемы: даются рекомендации по разработке показателей учетно-аналитической системы контроля обновления фонда основных средств предприятия космической отрасли, являющимися достаточно простым и действующим инструментом оценки эффективности проводимых мероприятий по обновлению фонда основных средств и позволяющий уйти от проблем связанных с применением различных методов учета, различий в составлении отчетности, оценить и сопоставить эффективность проводимых мероприятий на общий результат деятельности предприятия.

Практическая потребность в научно-методическом обеспечении управленческих решений в этот период достаточно велика, в то время как сегодня функциональные задачи учета и анализа основных средств не могут выполнять подобные задачи, а рекомендаций по созданию и теоретическому обоснованию учетно-аналитических систем, которая позволяла бы контролировать процесс обновления фонда основных средств и всех сопутствующих показателей в комплексе, не разработано.

Заключение: рецензируемая статья написана на актуальную тему, поставленные в ней задачи имеют авторские предложения с необходимой аргументацией, и полностью отвечают требованиям, предъявленным к научным изданиям, и может быть рекомендована к публикации.

Ерыгина Л.В., д.э.н., профессор, декан Инженерно-экономического факультета Сибирского государственного аэрокосмического университета имени академика М.Ф. Решетнева, г. Красноярск.

Перейти на ГЛАВНОЕ МЕНЮ